

Capítulo

1

Inventarios perpetuos

Objetivos específicos de aprendizaje

Al terminar este capítulo, el alumno será capaz de:

- OA1 **Comprender** las características y ventajas del procedimiento de inventarios perpetuos.
- OA2 **Distinguir** las cuentas del procedimiento, sus movimientos y saldo.
- OA3 **Aplicar** el procedimiento de inventarios perpetuos.

01Romero(001-028).indd 1 17/6/11 11:25:13

Inventarios perpetuos *contra* inventarios periódicos

Un aspecto fundamental de un adecuado control de inventarios es un sistema de registro que permita tener información constante y correcta sobre las existencias de mercancías en el almacén. Este procedimiento es el de inventarios perpetuos, el cual tiene ventajas sustanciales sobre el procedimiento analítico o pormenorizado, que estudiaremos a continuación.

OA1

Procedimiento analítico o pormenorizado

Este procedimiento lo usan principalmente las empresas con grandes volúmenes de operaciones de compraventa que, dadas las características de sus artículos, no pueden determinar en cada operación de venta el importe del costo de ventas respectivo.

El procedimiento emplea una cuenta para cada operación de mercancías, como inventarios, compras, gastos de compra, devoluciones sobre compra, rebajas sobre compra, ventas, devoluciones sobre venta y rebajas sobre venta.[1]

Principales ventajas[2]	Desventajas (desde la perspectiva del control de las existencias)[3]
1. Podemos conocer en cualquier momento el importe del inventario inicial, las compras, los gastos de compra, devoluciones, rebajas y bonificaciones sobre compra, ventas, devoluciones, rebajas y bonificaciones sobre venta, pues tenemos una cuenta para cada uno de estos conceptos: devoluciones sobre compra, rebajas sobre compra, ventas, devoluciones sobre venta y rebajas sobre venta.	1. No es posible conocer el importe del inventario final de mercancías, ya que no se tiene establecida ninguna cuenta que controle las existencias.
2. Disponemos de mayor claridad en la información, debido al registro que hacemos de las operaciones de las mercancías.	2. Para determinar el importe del inventario final es necesario tomar un inventario físico y valorarlo.
3. Facilita la elaboración del estado de resultados, derivado del conocimiento que tenemos de cada uno de los conceptos que integran la primera parte de dicho estado.	3. No se pueden determinar los errores, robos o extravíos en el manejo de las mercancías, pues no existe ninguna cuenta que controle las existencias.
	4. Al desconocerse el importe del inventario final (antes del recuento físico), no se puede determinar el importe del costo de ventas ni la utilidad bruta.

OA1

Procedimiento de inventarios perpetuos

Lo emplean las empresas con artículos de precios relativamente altos, y permite cotejar su costo individual al momento de su enajenación, pues se establece un control particular de

[1] Para mayor información sobre el procedimiento analítico, consulte el capítulo 10 de Álvaro Javier Romero López, *Principios de contabilidad,* 4a. ed., McGraw-Hill, 2010, pp. 453-475.
[2] Romero López, Álvaro Javier, *op cit.*, p. 468.
[3] *Idem.*

Alpha y Omega, S.A.										
Tarjeta auxiliar de almacén										
Núm. asiento	Fecha	Concepto	Unidades			Costos		Valores		
			Entradas	Salidas	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo

» **Figura 1-1** Tarjeta auxiliar de almacén.

los artículos que se venden, usando tarjetas auxiliares de almacén (figura 1-1), las que en el momento requerido proporcionarán información respecto a las unidades de existencia y su costo, datos que deberán ser iguales a los reportados por el departamento de contabilidad. Esto permite conocer en cualquier momento el importe del inventario final de mercancías, a través de una cuenta de mayor que las controla, además de que se tienen tarjetas auxiliares para cotejar contra los datos del mayor.

Cuando se emplea el procedimiento de inventarios perpetuos usando las tarjetas de almacén, al momento de efectuar una compra se le da entrada al almacén, se registra en la tarjeta del artículo y se contabiliza a nivel de mayor. Cuando se celebra una venta, se le da salida del almacén, se opera la disminución en la tarjeta auxiliar y se contabiliza en el mayor.

Ventajas

OA1

Este procedimiento tiene como ventajas conocer el número y costo de artículos en existencia, el costo de ventas, la detección de robos, extravíos, errores y malos manejos en el control de los inventarios; ya que disponemos de una cuenta que controla las mercancías, el uso de tarjetas nos permite cotejar los datos obtenidos del mayor, así como conocer las ventas netas y la utilidad bruta.

De lo anterior podemos decir, de acuerdo con Meigs y Meigs,[4] que las ventajas que este procedimiento ofrece son:

1. *Control interno más riguroso*. Al comparar el inventario físico con los registros perpetuos, la gerencia se dará cuenta de cualquier faltante o error y podrá tomar una acción correctiva.
2. *Un inventario físico* se puede tomar en fechas diferentes del fin de año o de distintos productos o departamentos en varias fechas durante el año, ya que los registros perpetuos siempre muestran las cantidades que deben estar disponibles.
3. *Pueden prepararse más fácilmente estados financieros* mensuales o trimestrales debido a la disponibilidad de los valores en pesos del inventario y del costo de las mercancías vendidas en los registros contables.

El uso de este procedimiento viene a solucionar las desventajas fundamentales de los procedimientos global y analítico en relación con el conocimiento del importe del inventario final y del costo de ventas, así como la posibilidad de detectar robos, malos manejos, extravíos o errores en el manejo de los inventarios, toda vez que se puede comparar la

[4] Robert F. Meigs y Walter B. Meigs, *Contabilidad. La base para decisiones gerenciales*. Santa Fe, McGraw-Hill, 8a. ed., 1992, p. 308.



» **Figura 1-2** Objetivo de inventarios perpetuos.

existencia física derivada de la toma del inventario contra los registros contables que la controlan.

Utilizar este procedimiento no implica que no se deban practicar recuentos físicos, sino que así se dispone de información que permite verificar el adecuado manejo de los artículos en el almacén contra los registros contables.

Una ventaja adicional es que podemos conocer en cualquier momento el importe de la utilidad bruta, para lo cual sólo tendremos que enfrentar el saldo de la cuenta de ventas contra el costo de ventas.

El procedimiento de inventarios perpetuos consiste en registrar las operaciones de compraventa de mercancías, de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el importe de las ventas, el costo de ventas y el inventario final (figura 1-2).

Para lograr lo anterior, se consideran las mercancías desde el punto de vista de los enfoques de activo y de resultados, como a continuación se explica. Debido a que se necesita conocer el importe de la existencia de mercancías (inventario final), se considera desde el activo, por lo que se registrarán en una cuenta valuada a precio de costo las entradas y salidas del almacén. Esta cuenta recibe precisamente el nombre de **almacén**.

Cuenta almacén Cuenta en la que se registran a precio de costo las entradas y salidas de almacén desde el activo.

Como también se necesita conocer el importe del costo de las mercancías vendidas, desde el punto de vista de las cuentas de resultados, se utiliza una cuenta de estas características, donde se registra el costo de cada artículo vendido a los clientes o devuelto por éstos. Esta cuenta se llama **costo de ventas**.

Cuenta costo de ventas Sirve para conocer el importe del costo de las mercancías vendidas desde el punto de vista de las cuentas de resultados.

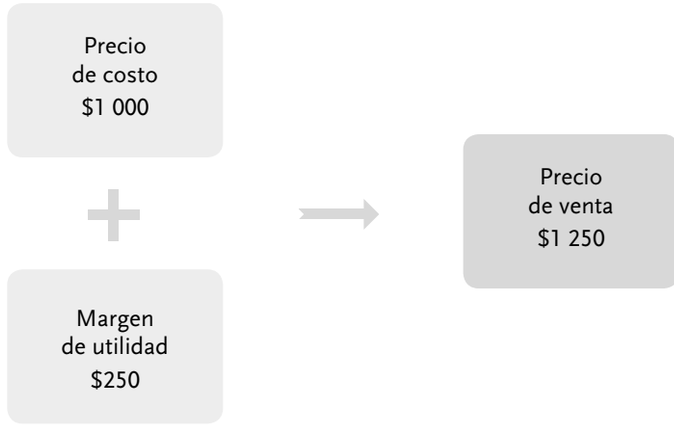
Por último, como es necesario conocer el importe de las ventas de mercancías a precio de venta, empleando el enfoque de las cuentas de resultados, utilizaremos una cuenta para registrar las mercancías vendidas a los clientes, así como las devoluciones y rebajas, considerando todas estas operaciones a precios de venta. Esta cuenta se denomina **ventas**.

Cuenta ventas Cuenta que registra las mercancías vendidas a los clientes, las devoluciones y las rebajas consideradas a precio de venta.

Observe que dos de las cuentas se manejan a precio de costo y una de ellas a precio de venta, y que al momento de celebrar una venta o una devolución sobre venta de mercancías *será necesario registrar un doble asiento: uno a precio de venta y otro a precio de costo*, con lo cual lograremos el objetivo planteado de conocer el inventario final, el costo de ventas y las ventas netas.

Hay que tener presente que cuando vendemos una unidad de mercancía, dentro del precio de venta se incluye una parte que corresponde a su precio de costo y otra que corresponde al margen de utilidad que la empresa agrega al producto, como ganancia por su actividad comercial.

Para apreciar lo anterior, lo representaremos en forma gráfica en la figura 1-3, considerando que la empresa vende una unidad de mercancías, *cuyo precio de costo es de $1 000*, a la que se le agregó una *utilidad de 25%, es decir, $250*, por lo que el *precio de venta es de $1 250*.



» **Figura 1-3** Determinación del precio de venta.

Esto se representa en el estado de resultados en la forma siguiente:

Alpha y Omega, S.A.	
Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012	
Ventas netas	$1 250
Costo de ventas	$1 000
Utilidad bruta	$ 250

De lo anterior, resulta claro que al vender mercancías tendremos que registrar tanto el reconocimiento del *ingreso a precio de venta*, como la *salida de almacén a precio de costo.*

Ejemplo

Alpha y Omega, S.A., inicia operaciones con 3 unidades de mercancías con un precio de costo de $1 000.

Recordemos que el activo representa los beneficios económicos futuros fundadamente esperados; por tanto, estas tres unidades de mercancías propiedad de la entidad al inicio del ejercicio, llamadas inventario inicial, tienen un potencial generador de ingresos para la empresa en el futuro, por lo que debemos registrarlas como un activo.

	1	
Almacén	$3 000	
3 unidades a $1 000 c/u		
Capital social		$3 000
Asiento de apertura		

Precio de costo

Almacén		
1)	$3 000	
	$3 000	$
	$3 000	

Capital social		
	$3 000	(1
$	$3 000	
	$3 000	

Alpha y Omega, S.A.										
Tarjeta auxiliar de almacén										
Núm. asiento	Fecha	Concepto	Unidades			Costos		Valores		
			Entradas	Salidas	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
1	1-01-2012	Inv. inicial	3		3	$1 000		$3 000		$3 000

Durante el ejercicio vende de contado 2 unidades en $1 250 cada una, su costo es de $2 000.

Como la esencia del procedimiento es dar a conocer en cualquier momento el inventario final, el costo de ventas y las ventas netas, en cada ocasión que se realice una venta o una devolución sobre ventas, debemos registrar *siempre un doble asiento: uno a precio de venta y otro a precio de costo.*

Un concepto doctrinario fundamental de este registro lo proporciona el postulado de la asociación de costos y gastos con ingresos. La NIF A-2 establece que los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen en el mismo periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.

> El postulado de la asociación de costos y gastos con ingresos es el fundamento del reconocimiento de una partida en el estado de resultados. Esto significa que los ingresos deben reconocerse en el periodo en el que se devenguen, identificando los costos y gastos (esfuerzos acumulados) que se incurrieron o consumieron en el proceso de generación de dichos ingresos.

Por su parte, Pyle, White y Larson[5] afirman que:

> Uno de los principales objetivos de la contabilidad concerniente a los inventarios es la correcta determinación de las utilidades, a través de un adecuado enfrentamiento de los costos con los ingresos.

Registro de la venta a precio de venta

Por lo que hace al registro de la venta a precio de venta, el cual incluye, como ya señalamos anteriormente, el precio de costo más el margen de utilidad, debemos emplear una cuenta de resultados denominada *ventas,* la cual abonaremos, ya que representa un ingreso, es decir, un aumento al capital.

[5] William W. Pyle, John Arch White y Kermit D. Larson, *Principios fundamentales de contabilidad*, México, CECSA, p. 359.

2			
Bancos		$2 900	
	Ventas		$2 500
	IVA causado		$ 400
Venta de 2 unidades a $1 250 c/u			

Precio de costo

Almacén			
1)	$3 000		
	$3 000	$	
	$3 000		

Bancos			
2)	$2 900		
	$2 900	$	
	$2 900		

Precio de venta

Ventas			
	$2 500	(2	
$	$2 500		
	$2 500		

IVA causado			
	$400	(2	
$	$400		
	$400		

Capital social			
	$3 000	(1	
$	$3 000		
	$3 000		

Registro de la venta a precio de costo

Por lo que respecta al registro de la venta a precio de costo, conviene tener presentes dos aspectos:

1. Como vimos en el estado de resultados, "por costo debe entenderse el valor de los recursos que se entregan (sacrificio económico), a cambio de un bien o un servicio". En este caso, a cambio de la obtención de un ingreso de $2 500, la empresa entregó o sacrificó 2 unidades de mercancías con un costo de $1 000 (costo de ventas $2 000), por tanto, contablemente debemos reconocer este costo para la entidad, lo cual hacemos mediante el empleo de una cuenta de resultados de naturaleza deudora denominada ***costo de ventas***, ya que la mercancía proporcionó a la entidad sus beneficios, es decir, perdió su potencial generador de ingresos —toda vez que lo brindó al momento de realizar la venta y que dicho costo representa una disminución de capital—, la cargaremos.
2. Otro aspecto que se debe considerar es el reconocimiento de la salida física de la mercancía del almacén, lo cual implica una disminución del almacén; por ello, abonaremos la cuenta de *almacén*.

2a			
Costo de ventas		$2 000	
	Almacén		$2 000
	2 unidades a $1 000 c/u		
Registro de la venta a precio de costo			

Precio de costo

Almacén			
1)	$3 000	$2 000	(2a
	$3 000	$2 000	
	$1 000		

Costo de ventas			
2a)	$2 000		
	$2 000	$	
	$2 000		

Precio de venta

Ventas			
		$2 500	(2
	$	$2 500	
		$2 500	

Bancos			
2)	$2 900		
	$2 900	$	
	$2 900		

Capital social			
		$3 000	(1
	$	$3 000	
		$3 000	

IVA causado			
		$400	(2
	$	$400	
		$400	

Alpha y Omega, S.A.										
Tarjeta auxiliar de almacén										
Núm. asiento	Fecha	Concepto	Unidades			Costos		Valores		
			Entradas	Salidas	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
1	1-01-2012	Inv. inicial	3		3	$1 000		$3 000		$3 000
2a		Venta		2	1		$1 000		$2 000	$1 000

Conviene mencionar que los costos asociados con los inventarios realizan un flujo a través de los estados financieros; en la medida que incurrimos en costos de inventarios, es decir, cada ocasión que adquirimos o compramos inventarios, o mientras están en el proceso de producción, los contabilizamos como activos, por lo que permanecen en el estado de posición financiera, en virtud de que *representan beneficios económicos futuros fundadamente esperados*, y a medida que se venden, o sea, cuando el activo ha brindado el beneficio a través del ingreso por medio de la venta, el costo del inventario se convierte en un gasto (costo de ventas), y es en ese momento cuando debemos trasladarlos al estado de resultados, para que de conformidad con el postulado de la asociación de ingresos con costos y gastos se enfrente contra los ingresos y nos permita determinar la utilidad bruta; esto podemos representarlo de manera esquemática en la figura 1-4.

Cuando se pacta una devolución sobre venta, se procede igual que en la venta, es decir, tendremos que registrar un doble asiento: *uno a precio de venta y otro a precio de costo.*

Registro de la devolución sobre venta a precio de venta

En el registro de la devolución sobre venta a precio de venta, la lógica empleada es la misma, con la variante de que en este caso el asiento será en sentido inverso por tratarse de una disminución a los ingresos, y la cuenta que se va a emplear es ventas, que es de naturaleza acreedora, entonces tendremos que cargarla, con abono a la cuenta de bancos.

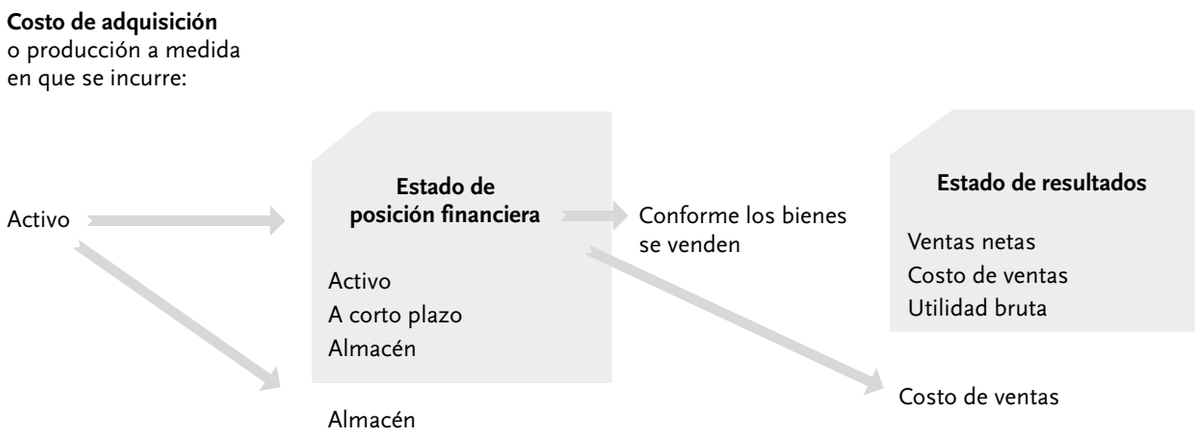


Figura 1-4 Flujo de costos de inventarios a través de los estados financieros.

	3		
Ventas		$1 250	
IVA causado		$ 200	
Bancos			$1 450
Devolución sobre venta, 1 unidad a $1 000			

Precio de costo

Almacén			
1)	$3 000	$2 000	(2a
	$3 000	$2 000	
	$1 000		

Precio de venta

Ventas			
3)	$1 250	$2 500	(2
	$1 250	$2 500	
		$1 250	

Capital social			
		$3 000	(1
	$	$3 000	
		$3 000	

Costo de ventas			
2a)	$2 000		
	$2 000	$	
	$2 000		

Bancos			
2)	$2 900	$1 450	(3
	$2 900	$1 450	
	$1 450		

IVA causado			
3)	$200	$400	(2
	$200	$400	
		$200	

Registro de la devolución sobre venta a precio de costo

De igual forma que en el asiento anterior, ahora procederemos a registrar de manera inversa a la venta, es decir, en este caso reconoceremos por una parte la entrada física de la mercancía al almacén, que por tratarse de un activo cargaremos a la cuenta de almacén; y por otra parte, ya que se reconoce la disminución en el ingreso en la cuenta de ventas, también tendremos que hacerlo con la disminución del costo correspondiente mediante

3a		
Almacén	$1 000	
1 unidad a $1 000		
Costo de ventas		$1 000
Registro de la devolución sobre venta a precio de costo.		

Precio de costo

Almacén			
1)	$3 000	$2 000	(2a
3)	$1 000		
	$4 000	$2 000	
	$2 000		

Costo de ventas			
2a)	$2 000	$1 000	(3a
	$2 000	$1 000	
	$1 000		

Precio de venta

Ventas			
3)	$1 250	$2 500	(2
	$1 250	$2 500	
		$1 250	

Bancos			
2)	$2 900	$1 450	(3
	$2 900	$1 450	
	$1 450		

Capital social		
	$3 000	(1
$	$3 000	
	$3 000	

IVA causado			
3)	$200	$400	(2
	$200	$400	
		$200	

Alpha y Omega, S.A.										
Tarjeta auxiliar de almacén										
Núm. asiento	Fecha	Concepto	Unidades			Costos		Valores		
			Entradas	Salidas	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
1	1-01-2012	Inv. inicial	3		3	$1 000		$3 000		$3 000
2a		Venta		2	1		$1 000		$2 000	$1 000
3a		Dev./ venta	1		2	$1 000		$1 000		$2 000

un abono a la cuenta costo de ventas; esto quiere decir que si no hay venta, no existe costo de ventas.

Es necesario resaltar que:

- La cuenta de almacén, al inicio, durante y al finalizar el ejercicio, es decir, en todo el periodo contable, mostró como saldo el importe del *inventario final a precio de costo.*
- La cuenta *costo de ventas,* durante y al finalizar el ejercicio, revela como saldo precisamente el *costo de ventas,* es decir, el importe de las ventas de mercancías valuadas a precio de costo.

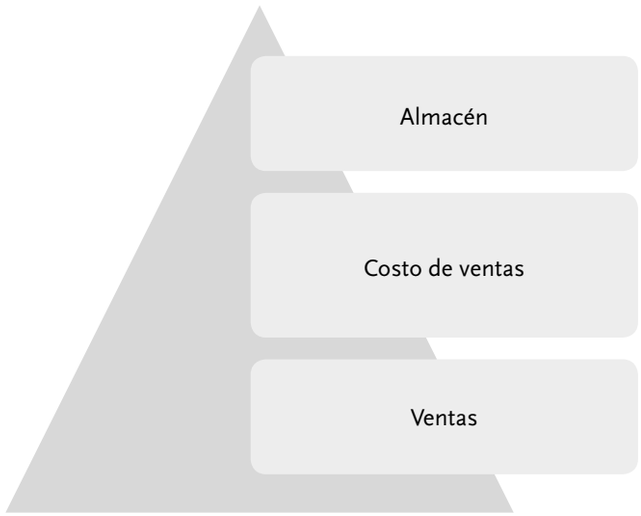


Figura 1-5 Cuentas del procedimiento de inventarios perpetuos.

- La cuenta de *ventas* presenta durante y al finalizar el ejercicio el importe de las *ventas netas, valuadas a precio de venta.*

Podemos decir que el procedimiento de inventarios perpetuos, cuando se emplea de manera técnicamente pura, emplea tres cuentas (vea la figura 1-5).

Las ventajas de este procedimiento, tanto desde el punto de vista técnico como del operativo, se pueden apreciar al suplir dos de los mayores inconvenientes de los procedimientos global y analítico: el conocimiento del inventario final y el del costo de ventas. Para lograr mayores beneficios de información concerniente a las existencias de mercancías, es necesario que los registros controlen a nivel de mayor las entradas y salidas de mercancías, y de igual forma que los auxiliares de almacén controlen dichas entradas y salidas; con esto, podemos verificar en cualquier momento la exactitud de los datos asentados en el mayor y en los auxiliares, comparando estos importes contra los resultados obtenidos de los recuentos físicos valorados.

Antes de explicar los movimientos y saldos de las cuentas durante el ejercicio y su ajuste al finalizar éste para determinar la utilidad bruta, es necesario precisar que la esencia o sustancia del procedimiento consiste en la determinación y revelación, en cualquier momento, de manera fácil y oportuna del inventario final, el costo de ventas y las ventas netas. Pero ello no implica que en la práctica profesional de los negocios debamos emplear siempre, única y exclusivamente tres cuentas, toda vez que, conforme a las necesidades de información, las políticas contables, los métodos de valuación de inventarios, etc., de cada empresa particular, se pueden emplear más cuentas, situación que de ninguna manera se contrapone a la esencia mencionada.

Movimiento y saldo de las cuentas

OA2

A continuación detallaremos las cuentas y sus tipos de movimientos:

Almacén. La cuenta de almacén mostrará los movimientos por aumentos (entradas) y disminuciones (salidas) de las existencias en el almacén a precio de costo, y su saldo representará en cualquier momento y, por supuesto, al finalizar el ejercicio el importe del inventario final valuado a precio de costo.

Debe +	Almacén	– Haber
Se carga		Se abona
Al iniciar el ejercicio		Al iniciar el ejercicio
1. Del importe de su saldo deudor que represente el inventario inicial a precio de costo.		
Durante el ejercicio		Durante el ejercicio
2. Del importe de las compras de mercancías a precio de costo.		1. Del importe de las ventas de mercancías a precio de costo.
4. Del importe de los gastos de compra a precio de costo.		2. Del importe de las devoluciones sobre compra a precio de costo.
3. Del importe de las devoluciones sobre venta a precio de costo.		2. Del importe de las rebajas sobre compra a precio de costo.
Al finalizar el ejercicio		Al finalizar el ejercicio
		3. Del importe de su saldo para saldarla, para cierre de libros.
Saldo		
Su saldo es deudor y representa al finalizar el ejercicio (y en cualquier momento) el importe del inventario final, valuado a precio de costo.		
Se presenta en el estado de posición financiera dentro del grupo del activo a corto plazo, formando parte de los inventarios.		

Debe +	Costo de ventas	– Haber
Se carga		Se abona
Durante el ejercicio		Durante el ejercicio
1. Del importe de las ventas de mercancías a precio de costo.		1. Del importe de las devoluciones sobre ventas a precio de costo.
Saldo		
Su saldo es deudor y representa el precio de costo de las mercancías vendidas durante el ejercicio; es decir, representa el costo de ventas.		
Se presenta en el estado de resultados, en la primera parte, en la determinación de la utilidad bruta.		

Debe +	Ventas	– Haber
Se carga		Se abona
Durante el ejercicio		Durante el ejercicio
1. Del importe de las devoluciones sobre venta a precio de venta.		1. Del importe de las ventas de mercancías a precio de venta.
2. Del importe de las rebajas sobre venta a precio de venta.		
Saldo		
Su saldo es acreedor y representa las ventas netas (antes de recibir el ajuste del costo de ventas), ya que después de ese ajuste su saldo representa la utilidad bruta.		
Se presenta en el estado de resultados, en la primera parte, en la determinación de la utilidad bruta.		

Periodo contable						
Operaciones realizadas						
Inicio		**Durante**				**Finalizar**
Inventarios		Compras		Ventas		Inventarios
Almacén						
1)	Inventario Inicial (PC)*	2)	Compras (PC)*	Ventas (PC)*	(1	Si lo controla es el saldo de la cuenta almacén
		3)	Gastos/ compra (PC)*	Devoluciones/ compra (PC)*	(2	
		4)	Devoluciones/ venta (PC)*	Rebajas/ compra (PC)*	(3	

Costo de ventas			
1)	Ventas (PC)*	Devoluciones/ venta (PC)*	(1

Ventas			
1)	Devoluciones/ venta (PV)**	Ventas (PV)**	(1
2)	Rebajas/ venta (PV)**		

* PC = Precio de costo.
** PV = Precio de venta.

Figura 1-6 Registro y control de operaciones de compraventa de mercancías al inicio, durante y al final del ejercicio.

En la figura 1-6 observamos, de forma esquemática, la manera de registrar y controlar las operaciones de compraventa de mercancías, así como los inventarios al inicio, durante y al finalizar el ejercicio.

Asiento de ajuste para determinar la utilidad bruta

Considerando que la cuenta de ventas representa las ventas netas, y que su naturaleza es acreedora, es decir, aumenta abonando y disminuye cargando, para determinar la utilidad bruta debemos restar a dichas ventas netas el importe del costo de ventas; por tanto, el asiento de ajuste será: cargo a la cuenta de *ventas* por el importe del costo de ventas, con abono a la cuenta *costo de ventas* el importe de su saldo para saldarla.

A		
Ventas	$xxx xxx	
Costo de ventas		$xxx xxx

Determinación de la utilidad bruta

Debe +	Costo de ventas	– Haber
Se carga		Se abona
Durante el ejercicio		Durante el ejercicio
1. Del importe de las ventas de mercancías a precio de costo.		1. Del importe de las devoluciones sobre ventas a precio de costo.
		Al finalizar el ejercicio
		A. Del importe de su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de ventas, para determinar la utilidad bruta.
Saldo		
Después del ajuste, la cuenta queda saldada.		

Debe –	Ventas	+ Haber
Se carga		Se abona
Durante el ejercicio		Durante el ejercicio
1. Del importe de las devoluciones sobre venta a precio de venta.		1. Del importe de las ventas de mercancías a precio de venta.
2. Del importe de las rebajas sobre venta a precio de venta.		
Al finalizar el ejercicio		
A. Del importe del costo de ventas para determinar la utilidad bruta.		
Saldo		
Después del ajuste, su saldo acreedor representa la utilidad bruta.		

Traspaso de la utilidad bruta a pérdidas y ganancias

El saldo acreedor de la cuenta ventas se cargará a la propia cuenta para saldarla, con abono a la cuenta pérdidas y ganancias.

	B	
Ventas	$xxx xxx	
Pérdidas y ganancias		$xxx xxx
Traspaso de la utilidad bruta a pérdidas y ganancias		

Debe –	Ventas	+ Haber
Se carga		Se abona
Durante el ejercicio		Durante el ejercicio
1. Del importe de las devoluciones sobre venta a precio de venta.		1. Del importe de las ventas de mercancías a precio de venta.
2. Del importe de las rebajas sobre venta a precio de venta.		
Al finalizar el ejercicio		
A. Del importe del costo de ventas para determinar la utilidad bruta.		
B. Del importe de su saldo para saldarla, con abono a pérdidas y ganancias.		
Saldo		
Después del ajuste, la cuenta queda saldada.		

En la figura 1-7 se aprecian de manera esquemática los ajustes para determinar la utilidad bruta y su traspaso a pérdidas y ganancias.

Asientos de ajuste para determinar la utilidad bruta al finalizar el ejercicio

Almacén				Costo de ventas				Ventas				
					Costo					Costo	Ventas	
S)	Inv. final (PC)*			S)	ventas (PC)*	ISS** (PC)*	(A	A)	(PC*	netas (PV)***	(S	
								B)	ISS**			

Pérdidas y ganancias		
	Utilidad bruta	(B

* PC = Precio de costo.
** SS = Importe de su saldo para saldarla.
*** PV = Precio de venta.

» **Figura 1-7** Ajustes para determinar la utilidad bruta y traspaso a pérdidas y ganancias.

Ejemplo

OA3

Alpha y Omega, S.A., inicia operaciones el 1 de enero de 2012 con los siguientes saldos obtenidos de su balance inicial:

Bancos	$50 000	
Almacén	$50 000	
2 000 unidades a $25 c/u		
Capital social		$100 000

Durante el ejercicio celebra las siguientes operaciones:

1. Compra $75 000 de mercancías (3 000 unidades a $25 cada una), bajo las siguientes condiciones: 50% de contado y 50% a crédito.
2. Devuelve mercancías con defecto a sus proveedores con un costo de $12 500 (500 unidades a $25 cada una), cuyo importe le pagan de contado.
3. Vende mercancías en $140 000 (3 500 unidades a $40 cada una), bajo las siguientes condiciones: 50% de contado y 50% a crédito.
4. Sus clientes le devuelven mercancías con un precio de venta de $10 000 (250 unidades a $40 cada una), cuyo importe les paga de contado.
5. Concede a sus clientes rebajas a cuenta de su adeudo por $15 000, importe que acredita a su cuenta.

Nota: En este ejercicio, en caso de utilidad, consideraremos una tasa de impuesto sobre la renta de 30% y de 10% para la participación de los trabajadores en las utilidades.

Se pide:

a) Registrar las operaciones en forma de diario.
b) Efectuar los pases a esquemas de mayor.
c) Tarjeta auxiliar de almacén.
d) Balanza de comprobación.
e) Valuación del inventario final.
f) Ajuste para determinar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) a cargo o a favor.
g) Ajuste para determinar la utilidad bruta.
h) Traspaso a pérdidas y ganancias.
i) Determinar las provisiones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) y participación a los trabajadores de las utilidades (PTU).
j) Determinar la utilidad neta del ejercicio.
k) Estado de resultados.
l) Balance general.

a) Asientos en diario

1		
	Debe	Haber
Bancos	$50 000	
Almacén	$50 000	
2 000 unidades a $25 c/u		
Capital social		$100 000
Asiento de apertura, según balance inicial		

	2		
		Debe	Haber
Almacén		$75 000	
3 000 unidades a $25 c/u			
IVA acreditable		$ 6 000	
IVA pendiente de acreditar		$ 6 000	
	Bancos		$43 500
	Proveedores		$43 500
Compra de mercancías, 50% de contado y 50% a crédito			
	3		
Bancos		$14 500	
	Almacén		$12 500
	500 unidades a $25 c/u		
	IVA acreditable		$ 2 000
Devolución sobre compra de contado			
	4		
Bancos		$81 200	
Clientes		$81 200	
	Ventas		$140 000
	IVA causado		$ 11 200
	IVA pendiente de causar		$ 11 200
Costo de ventas		$87 500	
	Almacén		$ 87 500
	3 500 unidades a $25 c/u		
Venta de mercancías, 50% de contado y 50% a crédito			
	5		
Ventas		$10 000	
IVA causado		$ 1 600	
	Bancos		$11 600
Almacén		$ 6 250	
250 unidades a $25 c/u			
	Costo de ventas		$ 6 250
Devolución sobre venta de contado			

(*continúa*)

(*continuación*)

6		
	Debe	Haber
Rebajas sobre venta	$15 000	
IVA pendiente de causar	$ 2 400	
Clientes		$17 400
Rebaja sobre venta a crédito		
	$497 670	$497 670

b) Esquemas de mayor

Bancos			
	Debe	Haber	
1)	$ 50 000		
3)	$ 14 500	$43 500	(2
4)	$ 81 200	$11 600	(5
	$145 700	$55 100	
	$ 90 600	$0	

Clientes			
	Debe	Haber	
4)	$81 200	$17 400	(6
	$81 200	$17 400	
	$63 800	$0	

IVA acreditable			
	Debe	Haber	
2)	$6 000	$2 000	(4
	$6 000	$2 000	
	$4 000	$0	

IVA pendiente de acreditar			
	Debe	Haber	
2)	$6 000		
	$6 000	$0	
	$6 000	$0	

Almacén			
	Debe	Haber	
1)	$50 000		
2)	$75 000	$12 500	(4
7)	$ 6 250	$87 500	(6
	$131 250	$100 000	
	$ 31 250	$0	

Proveedores			
	Debe	Haber	
	$0	$43 500	(2
	$0	$43 500	
	$0	$43 500	

IVA causado			
	Debe	Haber	
5)	$1 600	$11 200	(4
	$1 600	$11 200	
	$0	$ 9 600	

IVA pendiente de causar			
	Debe	Haber	
6)	$2 400	$11 200	(5
	$2 400	$11 200	
	$0	$ 8 800	

Capital social			
	Debe	Haber	
		$100 000	(1
	$0	$100 000	
	$0	$100 000	

Ventas			
	Debe	Haber	
5)	$10 000	$140 000	(4
6)	$15 000		
	$25 000	$140 000	
	$0	$115 000	

Costo de ventas			
	Debe	Haber	
4)	$87 500	$6 250	(5
	$87 500	$6 250	
	$81 250	$0	

c) Tarjeta auxiliar de almacén

Alpha y Omega, S.A.										
Tarjeta auxiliar de almacén										
Núm. asiento	Fecha	Concepto	Unidades			Costos		Valores		
			Entradas	Salidas	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
1	01/01/2010	Inv. inicial	2 000		2 000	$25		$50 000		$ 50 000
2		Compras	3 000		5 000	$25		$75 000		$125 000
3		Dev./ compra		500	4 500		$25		$12 500	$112 500
4		Venta		3 500	1 000		$25		$87 500	$ 25 000
5		Dev./ venta	250		1 250	$25		$ 6 250		$ 31 250

d) Balanza de comprobación

Alpha y Omega, S.A.				
Balanza de comprobación antes de asientos de ajuste del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012				
Concepto	Movimientos		Saldos	
Nombre de las cuentas	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Bancos	$145 700	$ 55 100	$ 90 600	$ —
Clientes	$ 81 200	$ 17 400	$ 63 800	$ —
IVA acreditable	$ 6 000	$ 2 000	$ 4 000	$ —
IVA pendiente de acreditar	$ 6 000	$ —	$ 6 000	$ —
Almacén	$131 250	$100 000	$ 31 250	$ —
Proveedores	$ —	$ 43 500	$ —	$ 43 500
IVA causado	$ 1 600	$ 11 200	$ —	$ 9 600
IVA pendiente de causar	$ 2 400	$ 11 200	$ —	$ 8 800
Capital social	$ —	$100 000	$ —	$100 000
Ventas	$ 25 000	$140 000	$ —	$115 000
Costo de ventas	$ 87 500	$ 6 250	$ 81 250	$ —
Sumas iguales	**$486 650**	**$486 650**	**$276 900**	**$276 900**

e) Valuación del inventario final

Como ya se ha mencionado, al finalizar el ejercicio es necesario que se lleve a cabo un recuento físico, llamado también toma física del inventario, con lo cual podemos conocer el número de mercancías en existencia en el almacén. Luego, se procede a valorarlo, es decir, a asignarle valores; en este caso los valores corresponden a los precios de costo de adquisición.

En el ejemplo, el recuento físico reportó una existencia de 1 250 unidades, las cuales coinciden con lo registrado en la tarjeta auxiliar de almacén (vea el último renglón de la columna "existencia"). El siguiente paso consiste en la asignación de costo, es decir, la valuación. En la tarjeta de almacén se observa en la columna "costo unitario" que todos los costos de adquisición del ejercicio fueron de $25, por lo que a este precio valoraremos la totalidad de las 1 250 unidades.

Valuación del inventario final		
Inventario final =	Existencia por precio de costo unitario	
Inventario final =	Unidades	Costo unitario
Inventario final =	1 250	$25
Inventario final =	***$31 250***	

Es importante observar que esta valuación del inventario final de $31 250 coincide tanto con el último renglón de la columna "saldo" de la tarjeta auxiliar de almacén, como con el saldo que presenta la cuenta de mayor "almacén", con lo que se comprueban las ventajas de este procedimiento.

f) Ajuste para determinar el IVA a cargo

	7		
IVA causado		$9 600	
	IVA acreditable		$4 000
	IVA por pagar		$5 600
Determinación del IVA por pagar			

g) Ajuste para determinar la utilidad bruta

	8		
Ventas		$81 250	
	Costo de ventas		$81 250
Ajuste para determinar la utilidad bruta			

h) Traspaso a pérdidas y ganancias

	9		
Ventas		$33 750	
	Pérdidas y ganancias		$33 750
Traspaso de la utilidad bruta a pérdidas y ganancias			

i) Determinación de la PTU por pagar

	10		
Otros gastos		$3 375	
	PTU por pagar		$3 375
Determinación de la PTU del ejercicio			

j) Determinación de la utilidad neta del ejercicio

	11		
Pérdidas y ganancias		$3 375	
	Otros gastos		$3 375
Traspaso de otros gastos a pérdidas y ganancias			
	12		
Pérdidas y ganancias		$9 112.50	
	ISR por pagar		$9 112.50
Determinación del ISR del ejercicio			
	13		
Pérdidas y ganancias		$21 262.50	
	Utilidad neta del ejercicio		$21 262.50
Determinación de la UNE			

Las cuentas de mayor quedan de la siguiente manera:

IVA acreditable			
	Debe	Haber	
2)	$6 000	$2 000	(4
		$4 000	(7
	$6 000	$6 000	
	$0	$0	

IVA causado			
	Debe	Haber	
5)	$ 1 600	$11 200	(4
7)	$ 9 600		
	$11 200	$11 200	
	$0	$0	

IVA por pagar			
	Debe	Haber	
		$5 600	(7
	$0	$5 600	
	$0	$5 600	

Costo de ventas			
	Debe	Haber	
5)	$ 10 000	$140 000	(4
6)	$ 15 000		
8)	$ 81 250		
9)	$ 33 750		
	$140 000	$140 000	
	$0	$0	

Ventas			
	Debe	Haber	
4a)	$87 500	$ 6 250	(5a
		$81 250	(8
	$87 500	$87 500	
	$0	$0	

Otros gastos			
	Debe	Haber	
10)	$3 375	$3 375	(11
	$3 375	$3 375	
	$0	$0	

PTU por pagar		
Debe	Haber	
	$3 375	(10
$0	$3 375	
$0	$3 375	

ISR por pagar		
Debe	Haber	
	$9 112.50	(12
$0	$9 112.50	
$0	$9 112.50	

Pérdidas y ganancias			
	Debe	Haber	
11)	$ 3 375	$33 750	(9
12)	$ 9 112.50		
13)	$21 262.50		
	$33 750	$33 750	
	$0	$0	

Utilidad neta del ejercicio		
Debe	Haber	
	$21 262.50	(13
$0	$21 262.50	
$0	$21 262.50	

k) Estado de resultados

Alpha y Omega, S.A.		
Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012		
Ventas netas		$115 000
Costo de ventas		$ 81 250
Utilidad bruta		$ 33 750
Gastos de operación		$ 0
Utilidad de operación		$ 33 750
Otros ingresos y gastos		$ 3 375
Otros gastos (PTU)	$3 375	
Utilidad antes de impuestos		$ 30 375
ISR		$ 9 112.50
Utilidad neta del ejercicio		$ 21 262.50

Las notas que se acompañan son parte integrante de este estado financiero

Autorizado	Elaborado
Sr. Juan Manuel Romero Osorio	C.P. José Ma. Javier López Reyes
Propietario	Contador general

l) Balance general

Alpha y Omega, S.A.					
Balance general al 31 de diciembre de 2012					
Activo circulante			Pasivo a corto plazo		
Bancos	$90 600		Proveedores	$ 43 500	
Clientes	$63 800		IVA pendiente de causar	$ 8 800	
IVA pendiente de acreditar	$ 6 000		IVA por pagar	$ 5 600	
Almacén	$31 250	$191 650	ISR por pagar	$ 9 112.50	
			PTU por pagar	$ 3 375	$ 69 780
			Capital contable		
			Capital contribuido		
			Capital social	$100 000	
			Capital ganado (déficit)		
			Utilidad neta del ejercicio	$ 21 262.50	
			Total capital contable		$121 870
Total activo		$191 650	Total pasivo más capital contable		$191 650
Las notas que se acompañan son parte integrante de este estado financiero					
Autorizado			Elaborado		
Sr. Juan Manuel Romero Osorio			C.P. José Ma. Javier López Reyes		
Propietario			Contador general		

Resumen

En este capítulo estudiamos el procedimiento de inventarios perpetuos, el cual consiste en el empleo de cuentas que permitan conocer en cualquier momento el importe del inventario final, el costo de ventas y las ventas netas. Para ello se emplean dos cuentas que se manejan a precio de costo: almacén y costo de ventas, y una que se maneja a precio de venta, que es ventas.

Para lograr sus beneficios, es necesario que siempre que se celebre una venta o una devolución sobre venta de mercancías, se registre un doble asiento: uno a precio de venta y otro a precio de costo.

Preguntas de autoevaluación

1. Conteste los siguientes cuestionamientos utilizando el conocimiento adquirido.

1. Explique en qué consiste el procedimiento de inventarios perpetuos. OA1
2. Mencione sus ventajas de manera general.
3. Describa las ventas del procedimiento de inventarios perpetuos según Meigs y Meigs.
4. Mencione por qué conceptos carga y abona al inicio, durante y al finalizar el ejercicio las cuentas de almacén y costo de ventas. OA2
5. Señale y explique qué asiento se debe registrar por una venta de mercancías.

6. Señale y explique qué asiento se debe registrar por una devolución sobre venta de mercancías.
7. Señale cuál es el asiento de ajuste para determinar la utilidad bruta.
8. Señale cuál es el asiento de ajuste para traspasar la utilidad bruta a pérdidas y ganancias.

OA1

Ejercicios

A.

1. Alpha y Omega, S.A., inicia operaciones el 1 de enero de 2012 con los siguientes saldos tomados de su balance general:

Bancos	$70 000	
Almacén	$30 000	
30 artículos a $1 000 c/u		
Capital social		$100 000

Durante el ejercicio efectúa las operaciones siguientes:

2. Compra mercancías por $25 000, 25 unidades con un costo de $1 000 c/u, 40% de contado y el resto a crédito (IVA).
3. Devuelve a sus proveedores mercancías con un costo de $3 000, 3 unidades de $1 000 c/u, importe que le es pagado de contado (IVA).
4. Vende mercancías por $70 000, 40 unidades a $1 750 c/u, 50% de contado y 50% a crédito (IVA); su costo es de $40 000 (40 unidades con un costo unitario de $1 000).
5. Sus clientes le devuelven mercancías por $7 000, 4 unidades a $1 750 c/u, importe que les paga de contado (IVA); su costo es de $4 000 (4 unidades a $1 000 c/u).
6. Concede rebajas a sus clientes a cuenta de su adeudo por $5 000 (IVA).

Se pide:

a) Registrar las operaciones en diario.
b) Hacer los pases a esquemas de mayor.
c) Tarjeta auxiliar de almacén.
d) Balanza de comprobación.
e) Ajustes para la determinación del IVA a favor o por pagar de la utilidad bruta y la utilidad neta del ejercicio
 - ✓ En diario.
 - ✓ En esquemas de mayor.

Notas: En este ejemplo y en todos los que siguen, en caso de tener utilidad, en primer lugar registre la PTU del ejercicio, contra los gastos de operación, continúe con sus asientos y, en caso de tener utilidad antes de impuestos, emplee la tasa de 30% para el ISR.

f) Estado de resultados.
g) Balance general.

B.

1. Alpha y Omega, S.A., inicia operaciones el 1 de enero de 2013, con saldos obtenidos de su balance general al 31 de diciembre de 2012.

Durante el ejercicio celebra las operaciones siguientes:

2. Establece la reserva legal en 5%, con cargo a la utilidad neta del ejercicio 2012.
3. Cancela el saldo de la utilidad neta del ejercicio 2012 contra las utilidades acumuladas.
4. Paga el IVA, el ISR y la PTU (en caso de existir).
5. Compra mercancías por $40 000, 40 unidades a $1 000 c/u, de contado (IVA).
6. Compra mercancías por $60 000, 60 unidades a $1 000 c/u, a crédito (IVA).
7. Devuelve a sus proveedores mercancías con un costo de $9 000, 9 unidades a $1 000 c/u, cuyo importe le pagan de contado (IVA).
8. Vende mercancías por $87 500, 50 unidades a $1 750 c/u, de contado (IVA), su costo es de $50 000, 50 unidades a $1 000 c/u.
9. Sus clientes le devuelven mercancías con un importe de $8 750, 5 unidades a $1 750 c/u, que les paga de contado. Su costo es de $5 000, 5 unidades a $1 000 c/u.
10. Vende mercancías por $52 500, a crédito (IVA), 30 unidades a $1 750 c/u, su costo es de $30 000, 30 unidades a $1 000 c/u.
11. Concede rebajas a sus clientes por $9 000 a cuenta de su adeudo (IVA).
12. Paga con cheque diversos gastos de venta por $6 800 (IVA).
13. Los gastos de administración pendientes de pago importaron $5 600 (IVA).
14. Obtiene otros ingresos por $4 200, que deposita en su cuenta de cheques (IVA).
15. Paga con cheque otros gastos por $1 100 (IVA).

Se pide:

a) Registrar las operaciones en diario.
b) Hacer los pases a esquemas de mayor.
c) Tarjeta auxiliar de almacén.
d) Balanza de comprobación.
e) Ajustes para la determinación del IVA a favor o por pagar, la utilidad bruta y la utilidad neta del ejercicio
 - ✓ En diario.
 - ✓ En esquemas de mayor.
f) Estado de resultados.
g) Balance general.

C.

1. Alpha y Omega, S.A., inicia operaciones el 1 de enero de 2014, con los saldos obtenidos de su balance general del 31 de diciembre de 2013.

Durante el ejercicio efectúa las operaciones siguientes:

2. Establece la reserva legal en 5%, con cargo a la utilidad neta del ejercicio 2013.
3. Cancela el saldo de la utilidad neta del ejercicio 2013 contra las utilidades acumuladas.
4. Paga el IVA, el ISR y la PTU (en caso de existir).
5. Compra mercancías por $75 000, 75 unidades a $1 000 c/u, 25% de contado y el resto a crédito (IVA).
6. Compra mercancías por $50 000, 50 unidades a $1 000 c/u, 75% de contado y el resto a crédito (IVA).
7. Devuelve a sus proveedores mercancías con un costo de $12 000, 12 unidades a $1 000 c/u, cuyo importe le pagan de contado (IVA).
8. Vende mercancías por $108 000, 60 unidades a $1 800 c/u, 60% de contado y el resto a crédito (IVA). Su costo es de $60 000, 60 unidades a $1 000 c/u.
9. Vende mercancías por $72 000, 40 unidades a $1 800 c/u, 40% de contado y el resto a crédito (IVA). Su costo es de $40 0000, 40 unidades a $1 000 c/u.
10. Sus clientes le devuelven mercancías con un importe de $27 000, 15 unidades a $1 800 c/u, que les paga de contado (IVA). Su costo es de $15 000, 15 unidades a $1 000 c/u.
11. Concede rebajas a sus clientes por $11 000 a cuenta de su adeudo (IVA).

12. Paga con cheque diversos gastos de venta por $7 100 (IVA).
13. Los gastos de administración pendientes de pago importaron $6 900 (IVA).
14. Obtiene otros ingresos por $3 300, que deposita en su cuenta de cheques (IVA).
15. Paga con cheque otros gastos por $4 800 (IVA).

Se pide:

a) Registrar las operaciones en diario.
b) Hacer los pases a esquemas de mayor.
c) Tarjeta auxiliar de almacén.
d) Balanza de comprobación.
e) Ajustes para la determinación del IVA a favor o por pagar de la utilidad bruta y la utilidad neta del ejercicio
 - ✓ En diario.
 - ✓ En esquemas de mayor.

f) Estado de resultados.
g) Balance general.

D.

1. Beta y Gama, S.A., inicia operaciones el 1 de enero de 2012 con los siguientes saldos tomados de su balance general.

Bancos	$1 500 000	
Almacén	$ 500 000	
200 artículos a $2 500 c/u		
Capital social		$2 000 000

Durante el ejercicio efectúa las operaciones siguientes:

2. Compra mercancías por $600 000, 240 artículos a $2 500 c/u, 40% de contado y el resto a crédito (IVA).
3. Compra mercancías por $525 000, 210 artículos a $2 500 c/u, 60% de contado y el resto a crédito (IVA).
4. Devuelve a sus proveedores 50 artículos con un costo unitario de $2 500, importe que le es pagado de contado (IVA).
5. Vende mercancías, 400 artículos, a $3 000 c/u, 50% de contado y 50% a crédito (IVA); determine su precio de costo.
6. Vende mercancías por 125 artículos a $3 000 c/u, 50% de contado y 50% a crédito (IVA); determine su precio de costo.
7. Sus clientes le devuelven 35 artículos a $3 000 c/u, importe que les paga de contado (IVA); determine su precio de costo.
8. Concede rebajas a sus clientes a cuenta de su adeudo por $15 000 (IVA).
9. Gastos de venta pendientes de pago por $14 870 (IVA).
10. Los gastos de administración pagados con cheque importaron $19 450 (IVA).
11. Obtiene otros ingresos por $8 800, que deposita en su cuenta de cheques (IVA).
12. Paga con cheque otros gastos por $11 430 (IVA).

Se pide:

a) Registrar las operaciones en diario.
b) Hacer los pases a esquemas de mayor.
c) Tarjeta auxiliar de almacén.
d) Balanza de comprobación.

e) Ajustes para la determinación del IVA a favor o por pagar de la utilidad bruta y la utilidad neta del ejercicio.
- ✓ En diario.
- ✓ En esquemas de mayor.

Notas: En este ejemplo, y en todos los que siguen, en caso de tener utilidad, en primer lugar registre la PTU del ejercicio contra los gastos de operación, continúe con sus asientos y, en caso de tener utilidad antes de impuestos, emplee la tasa de 30% para el ISR.

f) Estado de resultados.
g) Balance general.

E.

1. Alpha y Omega, S.A., inicia operaciones el 1 de enero de 2013, con saldos obtenidos de su balance general al 31 de diciembre de 2012.

Durante el ejercicio efectúa las operaciones siguientes:

2. Establece la reserva legal en 5%, con cargo a la utilidad neta del ejercicio 2012.
3. Cancela el saldo de la utilidad neta del ejercicio 2012 contra las utilidades acumuladas.
4. Paga el IVA, el ISR y la PTU (en caso de existir).
5. Compra mercancías, 300 artículos, a $2 500 c/u, 20% de contado (IVA).
6. Compra mercancías, 400 artículos, a $2 500 c/u, a crédito (IVA).
7. Devuelve a sus proveedores 26 artículos cuyo importe le pagan de contado (IVA).
8. Vende mercancías, 450 artículos, a $3 200 c/u, de contado (IVA); determine su precio de costo.
9. Vende mercancías, 170 artículos, a $3 200 c/u, a crédito (IVA); determine su costo.
10. Sus clientes le devuelven mercancías por $64 000, 20 artículos a $3 200 c/u, un importe que les paga de contado (IVA), determine su precio de costo.
11. Concede rebajas a sus clientes por $14 000 a cuenta de su adeudo (IVA).
12. Gastos de venta pagados con cheque importaron $45 210 (IVA).
13. Los gastos de administración pagados con cheque importaron $37 690 (IVA).
14. Obtiene otros ingresos por $12 500, que deposita en su cuenta de cheques (IVA).
15. Paga con cheque otros gastos por $16 630 (IVA).

Se pide:

a) Registrar las operaciones en diario.
b) Hacer los pases a esquemas de mayor.
c) Tarjeta auxiliar de almacén.
d) Balanza de comprobación.
e) Ajustes para la determinación del IVA a favor o por pagar, la utilidad bruta y la utilidad neta del ejercicio.
- ✓ En diario.
- ✓ En esquemas de mayor.

f) Estado de resultados.
g) Balance general.

01Romero(001-028).indd 28 17/6/11 11:25:17